

泛海控股股份有限公司

董事会关于保留意见审计报告涉及事项的专项说明

泛海控股股份有限公司（以下简称“公司”、“泛海控股”）聘请永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓”）为公司2022年度财务报告的审计机构。永拓出具了《泛海控股股份有限公司审计报告》，该审计报告为保留意见审计报告。根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件的要求，公司董事会对保留意见审计报告涉及事项进行专项说明如下：

一、保留意见审计报告涉及事项的情况

永拓在审计报告中表示，其形成保留意见的基础如下：

“（一）与持续经营相关的重大不确定性

2022年度，泛海控股的营业总收入为1,307,056.00万元，同比下降了12.41%；归属于母公司的净利润为-1,153,652.56万元，且连续三年出现大额亏损。截至2022年12月31日，归属于母公司的净资产为-546,243.74万元。此外，因境内外诉讼、仲裁事项大多进入判决、执行阶段，公司部分资产被查封、冻结，执行过程中已开始出现资产被拍卖的被动情形。截至2022年12月31日，公司未能按期偿还的债务本金余额为234.94亿元。

以上情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然泛海控

股公司已在其本年度财务报告中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了充分披露，但是这些措施目前还处于筹划阶段，尚存在不确定性。由于前述不确定性的影响导致我们对其持续经营能力存有重大疑虑。

（二）民生信托预计负债的确认

子公司中国民生信托有限公司（以下简称“民生信托”）因涉及多起营业信托纠纷案件，根据管理层判断，预计需承担赔偿责任的信托项目规模余额为 291.53 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日，民生信托管理层根据一审或二审已判决案件的涉诉项目规模余额、预估赔付率和底层资产估值，计提预计负债 60.98 亿元；对于一审未判决的诉讼及尚未进入司法程序的潜在营业信托纠纷等事项，由于无法判断承担相关责任的可能性，民生信托公司管理层未就这些事项确认预计负债。我们无法获取充分、适当的审计证据，以验证民生信托公司上述预计负债计提金额的准确性，以及未判决诉讼案件和潜在诉讼事项可能导致的损失金额。”

永拓出具非标意见的依据和理由如下：

“上述保留事项适用 ‘《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条：（二）的相关规定’，即《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条：‘当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能

产生的影响重大，但不具有广泛性。’广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。”

二、涉及事项对公司财务报表的影响

永拓认为“由于上述保留事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对泛海控股公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。”

三、公司董事会对保留意见审计报告的意见

本年度审计报告中保留意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。对于永拓出具的审计报告意见类型，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将采取积极措施尽早消除上述事项及其影响，努力维护公司及公司股东利益，同时提请广大投资者注意投资风险。

四、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

2023年,公司董事会将积极督促公司管理层采取切实可行措施,争取尽早消除保留意见涉及事项及其影响,具体措施如下:

(一) 针对公司持续经营相关的重大不确定性

为有效提升公司持续经营能力,系统性解决公司阶段性流动性问题,努力化解退市危机,推动公司重回良性健康发展轨道:

一是要努力寻找引入投资者,并积极同债权人沟通,协调各方尽快达成并推动实施解决当前债务问题的切实可行的整体方案;二是要持续开展经营提质增效,最大限度创造经营现金流;三是要对公司资产进行全面、动态摸排,加快存量资产抵债、处置步伐,切实提高债务压降效率;四是要扎实推进多层次引战工作,尽早取得实质性成果;五是要持续优化组织架构,加强成本管理,控制非必要性支出。

除上述举措外,公司将进一步强化风险控制,不断完善公司法人治理结构、内部控制体系及风险防范机制,优化业务管理流程,提倡精简、高效,在制度层面保障公司规范运作,为公司发展保驾护航。

(二) 针对子公司未决诉讼事项的影响

针对上述事项或情况,公司将持续督导控股子公司民生信托采取以下措施:

一是领导机制层面,工作领导小组着力加快推动各项工作决策落地;二是风险化解层面,采取多种形式的市场化手段,尽可能加大资产清收力度,制定资产处置方案;三是员工队伍层面,通过优化公司

组织架构，重新梳理部门职能，完善激励政策，保障员工队伍的稳定性；四是外部力量层面，全力推动引入战略投资者有关工作，持续优化股权结构。

同时，公司将对相关涉诉案件依法应诉，维护公司合法权益。公司将加快推进上述措施落地实施，并及时履行信息披露义务。

特此说明。

泛海控股股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十七日